

भारत का राजपत्र The Gazette of India

प्रसाधारण

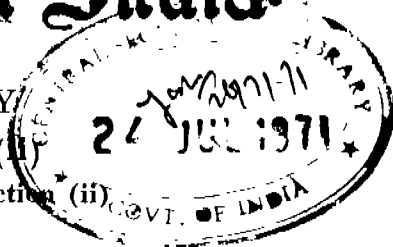
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उपखण्ड (ii)

PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY



सं० 322]

नई दिल्ली, मंगलवार, जून 1, 1971/ज्येष्ठ 11, 1893

No. 322]

NEW DELHI, TUESDAY JUNE, 1, 1971/JYAISTHA 11, 1893

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके।

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate compilation.

CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

NOTIFICATION

INCOME-TAX

New Delhi, the 31st May 1971

S.O. 2272.—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Fourth Amendment) Rules, 1971.

(2) They shall come into force on the 1st day of April, 1971.

2. In rule 5 of the Income-tax Rules, 1962 (hereinafter referred to as the principal rules), in sub-rule (1), after the words "plant or furniture", the words, brackets, figures and letter "or the allowance under clause (i) of sub-section (1A) of section 32 in respect of depreciation of any structure or work referred to in that sub-section" shall be inserted.

3. In rule 13 of the principal rules, after the words, brackets and figure "or the proviso to sub-section (2)" the words; brackets and figure "or sub-section (3)" shall be inserted.

4. In rule 15 of the principal rules, the figures "16", shall be omitted.

5. Rule 16 of the principal rules shall be omitted.

6. In Part IV of the principal rules, before rule 17, the following rule shall be inserted, namely:—

"16A. Authority for approving any institution or body established for scientific research.—For the purposes of sub-clause (vii) of clause (6) of

section 10, the 'prescribed authority' shall be the Council of Scientific and Industrial Research, the Indian Council of Agricultural Research or the Indian Council of Medical Research, as may be appropriate to the nature of the scientific research in question."

7. In Part XV of the principal rules, before rule 112, the following rule shall be inserted, namely:—

"111B. *Publication and circulation of Board's orders.*—Any general or special order of the Board issued under clause (a) of sub-section (2) of section 119, the publication and circulation of which is, in the opinion of the Board, necessary in the public interest, shall be published and circulated in one or more of the following modes, namely:—

- (i) publication of the order in the Official Gazette;
- (ii) despatching copies of the order to Chambers of Commerce and other trade or professional associations which are, for the time being, borne on the mailing list of the Board;
- (iii) displaying copies of the order on the notice board of the office of every Commissioner, Inspecting Assistant Commissioner and Income-tax Officer."

8. In Appendix I to the principal rules, in Part I, in item "I—Buildings", after sub-item 4, the following sub-item shall be inserted, namely:—

"5. In respect of any structure or work in or in relation to a building referred to in sub-section (1A) of section 32,—

- (a) where such structure is constructed or such work is done by way of renovation or improvement to any such building;—The percentage specified against sub-item 1, 2, 3 or 4 as may be appropriate to the class of building in or in relation to which the renovation or improvement is effected;
- (b) where the structure is constructed or the work is done by way of extension to any such building.—The percentage specified against sub-item 1, 2, 3 or 4 as would be appropriate if the structure or work constituted a separate building."

9. In Appendix II to the principal rules,—

(a) in Form No. 6, for the words, brackets and figures "under section 139(1)/(2)", the words, brackets and figures "under section 139(1)/(2)/(3)" shall be substituted;

(b) Form No. 9 shall be omitted;

(c) in Form No. 11,—

(i) paragraph 3 shall be re-numbered as paragraph 4, and before paragraph 4 as so re-numbered, the following paragraph shall be inserted, namely:—

"3. We hereby declare that none of the partners of the firm was, at any time during the previous year, *up to the date of this application, in relation to the whole or any part of his share in life income or property of the firm, a *benamidar* of any other partner to whom he is not related as spouse or minor child."

(ii) before the Schedule, the following note shall be inserted, namely:—

"*NOTE.—Where the application is made after the end of the previous year, the words 'up to the date of this application' must be deleted."

(d) in Form No. 11A,—

(i) paragraph 3 shall be re-numbered as paragraph 4, and before paragraph 4 as so re-numbered, the following paragraph shall be inserted, namely:—

"3. We hereby declare that none of the partners of the firm was, at any time during the previous year, *up to the date of this application, in relation to the whole or any part of his share in the income or property of the firm, a *benamidar* of any other partner to whom he is not related as spouse or minor child."

(ii) before the Schedule, the following note shall be inserted, namely:—

“*NOTE.—Where the application is made after the end of the previous year, the words ‘up to the date of this application’ must be deleted.”

(e) in Form No. 12, after item (ii), the following item shall be inserted, namely:—

“(iii) none of the partners of the firm was, at any time during the previous year, in relation to the whole or any part of his share in the income or property of the firm, a *benamidar* of any other partner to whom he is not related as spouse or minor child.”

[No. 164/F. No. 142(9)71-TPL.]

R. R. KHOSLA, Secy.

Central Board of Direct Taxes.

Explanatory Memorandum

The Taxation Laws (Amendment) Act, 1970 has amended several provisions of the Income-tax Act with effect from 1st April, 1971. Some of these amendments necessitate changes in the Income-tax, Rules for which specific power has been vested in the Board. Accordingly, this notification seeks to amend certain rules in the Income-tax Rules, 1962 with effect from 1st April, 1971 as under:—

- (i) A new provision has been introduced in the Income-tax Act for the grant of depreciation allowance on capital expenditure incurred by the assessee by way of renovation or extension of or improvement to any building held on lease or other right of occupancy and used for the purposes of his business or profession. Rule 5 and the Rate Schedule of depreciation in Appendix I of the Income-tax Rules, 1962 have, therefore, been amended to provide for the rate at which depreciation allowance is to be calculated in such cases.
- (ii) According to the amended section 139(3) of the Income-tax Act, the Income-tax Officer is now being empowered to extend the time for furnishing of a return showing a loss on the assessee's application. Rule 13 and Form No. 6 of the Income-tax Rules have, therefore, been amended to prescribe the manner in which the application is to be made by the assessee for this purpose.
- (iii) Section 141 of the Income-tax Act relating to the making of a provisional assessment for demanding tax has now been omitted. In consequence of this omission, rule 16 of the Income-tax Rules, 1962, which prescribed a separate notice of demand for the purpose of section 141 and Form No. 9, which was the form of notice of demand prescribed under that rule, have therefore, been omitted. A consequential amendment is also made in rule 15 so as to delete the reference therein to rule 16.
- (iv) Under the revised scheme of tax exemption of the remuneration of foreign technicians employed in India, the exemption will be available also in a case where the foreign technician is employed in “any such institution or body established in India for carrying on scientific research as is approved for purposes of this sub-clause by the prescribed authority”. A new rule 16A, is, therefore, now being inserted in the Income-tax Rules, 1962 to prescribe the Council of Scientific and Industrial Research, the Indian Council of Agricultural Research or the Indian Council of Medical Research, as may be appropriate to the nature of the scientific research in question, as the prescribed authority for this purpose.
- (v) Under the amended section 119(2)(a) of the Income-tax Act, the Board is empowered to issue general or special orders in respect of any class of incomes or class of cases setting forth directions or instructions as to the guidelines, principles or procedures to be followed by other income-tax authorities in the work relating to assessment or collection of revenue or the initiation of proceedings for the imposition of penalties. It is specifically provided in the section that any such order made, will be published and circulated in prescribed manner for general information if the Board is of opinion that it is necessary in the public interest so to do. The manner in which such orders are to be published and circulated is now being specified in the new Rule 111B of the Income-tax Rules.

- (vi) Under the amended section 185 of the Income-tax Act relating to registration of partnership firms, it has been provided that a partnership firm in which one partner is a benamidar of another partner will not be regarded as a genuine firm and accordingly will not qualify for registration. (This disability will not, however, operate if the benami partner is related to the other partner as the latter's spouse or minor child). In consequence of this provision, the prescribed application Form Nos. 11, 11A and 12 are being suitably amended to provide for a declaration by the firm to the effect that none of the partners of the firm was at the relevant time a benamidar of another partner to whom he is not related as spouse or minor child.

The interest of no person will be prejudicially affected by reason of the retrospective effect being given to these amendments.

केन्द्रीय प्रत्यक्षकर बोर्ड

अधिसूचना

आय कर

नई दिल्ली, 31 मई, 1971

का० आ० 2272.—आयकर अधिनियम 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए केन्द्रीय प्रत्यक्षकर बोर्ड एतद्वारा आय-कर नियम 1962, में और आगे संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

1 (1) इन नियमों का नाम आयकर (चतुर्थ संशोधन) नियम, 1971 होगा।

(2) ये अप्रैल, 1971 के प्रथम दिन को प्रवृत्त होंगे।

2. आय-कर नियम 1962 (जिसे इसमें इसके पश्चात् प्रधान नियम कहा गया है) के नियम 5 में, उप-नियम (1) में, 'संयंत्र या फर्नीचर' शब्दों के पश्चात् 'या उस उपधारा में निर्दिष्ट किसी संरचना या संकर्म के अवक्षयण की बाबत धारा 32 की उपधारा (क) के खण्ड (I) के अधीन मौके,' शब्द कोष्ठक, अंक और अक्षर अंतः स्थापित किए जायेंगे।

3. 'प्रधान नियम के नियम 13 में 'या उपधारा (2) के परन्तुक' शब्दों, कोष्ठकों और अंक के पश्चात् 'या उपधारा (3) शब्द, कोष्ठक और अंक अन्तःस्थापित किए जाएंगे।

4. प्रधान नियमों के नियम 15 में '16' अंक लुप्त कर दिए जाएंगे।

5. प्रधान नियमों का नियम '16' लुप्त कर दिया जायगा।

6. प्रधान नियमों के भाग 4 में नियम 17 से पूर्व निम्नलिखित नियम अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

'16क वैज्ञानिक अनुसंधान के लिए स्थापित किसी संस्था या निकाय का अनुमोदन करने के लिए प्राधिकारी।

धारा 19 के खंड 6 के उपखंड (vii) क) के प्रयोजनों के लिए विहित प्राधिकारी जैसा कि प्रश्नगत वैज्ञानिक अनुसंधान के प्रकार के अनुरूप हो, वैज्ञानिक और औद्योगिक अनुसंधान परिषद् भारतीय कृषि अनुसंधान परिषद् या भारतीय चिकित्सा अनुसंधान परिषद् होगी।'

7. प्रधान नियमों के भाग 15 में, नियम 112 से पूर्व, निम्नलिखित नियम अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“111(ख) बोर्ड के आदेशों का प्रकाशन और परिचालन

धारा 119 की उपधारा (2) के खण्ड (क) के अधीन जारी किया गया बोर्ड का कोई साधारण या विशेष आदेश जिसका प्रकाशन और परिचालन बोर्ड की राय में लोकहित में आवश्यक है निम्नलिखित रीतियों में से एक या अधिक प्रकार से प्रकाशित और परिचालित किया जाएगा, अर्थात् :—

- (i) आदेश का शासकीय राजपत्र में प्रकाशन ;
- (ii) वाणिज्य मंडल और अन्य व्यापार या वृत्तिक संस्थाओं को जो तत्समय बोर्ड की डाकसूची पर हों, आदेश की प्रतियों का प्रेषण ;
- (iii) प्रत्येक आयुक्त, सहायक आयुक्त (निरीक्षण) और आयुक्त अधिकारी के कार्यालय के सूचनापत्र पर आदेश का प्रतियों का संप्रदर्शन ।

8. प्रधान नियमों के परिशिष्ट 1 में भाग 1 की मद 1—‘निर्माण’ में उप-मद 4, के पश्चात् निम्नलिखित उपमद अन्तःस्थापित की जाएगी, अर्थात् :—

‘5 किसी संरचना या संकर्म की बाबत या धारा 32 की उपधारा (1क) में निर्दिष्ट निर्माण के सम्बन्ध में,—

- (क) जहां ऐसी संरचना का निर्माण या उपमद 1, 2, 3 या 4 के सामने विनिर्दिष्ट ऐसा कार्य ऐसे किसी निर्माण के नवीकरण प्रतिशत जो निर्माण के वर्ग के अनुसार या सुधार के रूप में किया गया है ; समुचित हो या जिसके सम्बन्ध में नवीकरण या सुधार किया गया है ।
- (ख) जहां संरचना का निर्माण या कार्य उपमद 1, 2, 3 या 4 के सामने विनिर्दिष्ट ऐसे किसी निर्माण के विस्तार के रूप में प्रतिशत जो कि समुचित होती यदि संरचना या संकर्म अलग निर्माण होता ।’

9. प्रधान नियमों के परिशिष्ट 2 में,—

(क) प्ररूप संख्या 6 में “धारा 139 (1) 1 (2) के अधीन” शब्दों कोष्ठकों और अंकों के स्थान पर “धारा 139 (1) / (2) / (3) के अधीन” शब्द, कोष्ठक और अंक प्रतिस्थापित किए जाएंगे ;

(ख) प्ररूप संख्या 9 लुप्त कर दिया जाएगा ;

(ग) प्ररूप संख्या 11 में :—

- (i) पैरा 3, पैरा (4) के रूप में पुनः संख्याकित किया जाएगा और इस प्रकार पुनः संख्याकित पैरा 4 से पूर्व निम्नलिखित पैरा अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् —

“3 हम एतद्द्वारा घोषित करते हैं कि फर्म के भागीदारों में से कोई भी, पूर्वतन वर्षों के दौरान *इस आवेदन की तारीख तक किसी भी समय, फर्म की आय या सम्पत्ति में उसके सम्पूर्ण या किसी भी भाग के सम्बन्ध में, किसी

अन्य भागीदार का जिससे वह पति या पत्नी के रूप में या अवयस्क बच्चे के रूप में सम्बन्धित नहीं है, का बेनामीदार नहीं था,”

(ii) अनुसूची से पूर्ण निम्नलिखित टिप्पण अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्—

“*टिप्पण—जहां आवेदन पूर्वतन वर्ष के अन्त के पश्चात् दिया जाता है वहां इस आवेदन की तारीख तक शब्द काट दिए जाएंगे।”

(व) प्ररूप संख्या 11क में :—

(i) परा 3, पैरा 4 के रूप में पुनः संख्याकित किया जाएगा और इस प्रकार पुनः संख्याकित पैरा 4 से पूर्व निम्नलिखित पैरा अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्—

“3 हम एतद्द्वारा घोषित करते हैं कि फर्म के भागीदारों में से कोई भी, पूर्वतन वर्ष के दौरान *इस आवेदन की तारीख तक किसी भी समय फर्म की आय या सम्पत्ति में उसके संपूर्ण या किसी भी भाग के सम्बन्ध में, किसी अन्य भागीदार का जिससे वह पति या पत्नी के रूप में या अवयस्क बच्चे के रूप में सम्बन्धित नहीं है, का बेनामीदार नहीं था।”;

(ii) अनुसूची से पूर्व निम्नलिखित टिप्पण अन्तःस्थापित किया जाएगा अर्थात्—

“*टिप्पण—जहां आवेदन पूर्वतन वर्ष के अन्त के पश्चात् किया जाता है वहां ‘इस आवेदन की तारीख तक’ शब्द काट दिए जाएंगे।”

(ङ) प्ररूप सं० 12 में,—मद (ii) के पश्चात् निम्नलिखित मद अन्तःस्थापित की जाएगी, अर्थात् :—

“(iii) फर्म के भागीदारों में से कोई भी, पूर्वतन वर्ष के दौरान किसी भी समय, फर्म की आय या सम्पत्ति में उसके संपूर्ण या किसी भी भाग के सम्बन्ध में, किसी अन्य भागीदार का जिससे वह पति या पत्नी के रूप में या अवयस्क बच्चे के रूप में सम्बन्धित नहीं है, का बेनामीदार नहीं था।”।

[सं० 164-फा० सं० 142(9) 71-टी०पी०एल०]

आर० आर० खोसला

सचिव,

केन्द्रीय प्रत्यक्षकर बोर्ड।

स्पष्टीकारक ज्ञापन ---

कराधान विधियां (संशोधन) अधिनियम, 1970 ने आयकर अधिनियम के कई उपबन्धों को पहली अप्रैल, 1971 से संशोधित किया है। इनमें से कुछ संशोधनों के कारण आयकर नियमों में

परिवर्तन करने आवश्यक हो गए हैं जिनके लिए विनिर्दिष्ट शक्ति बोर्ड में निहित की गई है। तदनुसार यह अधिसूचना आयकर नियम, 1962 के कतिपय नियमों में पहली अप्रैल, 1971 से संशोधन करना चाहती है, अर्थात्—

- (i) निर्धारिती द्वारा किसी ऐसे भवन पर, जो वह पट्टे पर या अधिभोग के किसी अन्य अधिकार पर धारित करता है और जिसका उपयोग वह अपने कारबार या वृत्ति के प्रयोजनों के लिए करता है, नवीकरण या विस्तारण या अभिवृद्धि मद्दे उपात पूंजीगत व्यय पर अवक्षयण मोके देने के लिए आयकर अधिनियम में एक नया उपबन्ध सम्मिलित किया गया है। अतः उस दर की व्यवस्था करने के लिए जिस पर ऐसे मामलों में अवक्षयण मो की संगणना की जानी है आयकर नियम, 1962 के नियम 5 को और उसके परिशिष्ट 1 में अवक्षयण की दर अनुसूची को संशोधित किया गया है :
- (ii) आयकर अधिनियम की संशोधित धारा 139(3) के अनुसार आयकर अधिकारी को अब इस बात के लिए सक्त किया जा रहा है कि वह निर्धारिती के आवेदन करने पर हानि दर्शित करने वाली विवरणी को देने के लिए समय बढ़ा सके। अतः उस रीति को विहित करने के लिए जिस में निर्धारिती द्वारा इस प्रयोजन के लिए आवेदन किया जाना है, आयकर नियमों के नियम 13 को और प्ररूप सं० 6 को संशोधित किया गया है।
- (iii) कर मांगने के लिए अन्तिम निर्धारण करने से संबंधित आयकर अधिनियम की धारा 141 को अब निकाल दिया गया है। अतः इस लोप के परिणाम स्वरूप आयकर नियम, 1962 के नियम 16 को जो धारा 141 के प्रयोजनार्थ मांग की पृथक सूचना विहित करता है और प्ररूप सं० 9 को जो उस नियम के अंतर्गत विहित मांग की सूचना का प्ररूप था निकाल दिया गया है। नियम 15 में पारिणामिक संशोधन भी किया गया है ताकि उस नियम में नियम 16 के प्रति-निर्देश को निकाल दिया जाए :
- (iv) भारत में नियोजित विदेशी तकनीकों के पारिश्रमिक के सम्बन्ध में कर-छूट की पुनरीक्षित स्कीम के अधीन उस मामले में भी छूट उपलब्ध होगी जहां विदेशी तकनीक को “भारत में स्थापित किसी ऐसी संस्था या निकाय में नियोजित किया गया है जो विहित प्राधिकारी द्वारा इस उपखण्ड के प्रयोजनों के लिए अनुमोदित वैज्ञानिक अनुसंधान कर रहा है।” अतः, अब, वैज्ञानिक और औद्योगिक अनुसंधान परिषद भारतीय कृषि अनुसंधान परिषद अथवा भारतीय चिकित्सीय अनुसंधान परिषद जैसा कि प्रश्नगत वैज्ञानिक अनुसंधान की प्रकृति के लिए समुचित हो, को इस प्रयोजन के लिए विहित प्राधिकारी के रूप में विहित करने के लिए आयकर नियम, 1962 में एक नया नियम 16क अन्तःस्थापित किया जा रहा।
- (v) आयकर अधिनियम, की संशोधित धारा 119 (2) (क) के अधीन बोर्ड को इस बात के लिए सशक्त किया गया है कि वह किसी वर्ग की आयों या किसी वर्ग के मामलों की बाबत साधारण या विशेष आदेश जारी कर सके जिसमें राजस्व के निर्धारण या संग्रहण से अथवा शक्तियों को अधिरोपित करने के लिए कार्यवाहियों के संस्थित किए जाने से संबंधित काम में अन्य आयकर प्राधिकारियों द्वारा अनुपालनीय मार्गदर्शन सूत्रों, सिद्धांतों अथवा प्रक्रियाओं के लिए निर्देशों या अनुदेशों को उपवर्णित किया जाएगा। इस धारा में यह विनिर्दिष्ट रूप से उपबन्धित किया गया है कि यदि बोर्ड की

यह राय हो कि लोक हित में ऐसा करना आवश्यक है तो इस प्रकार जारी किए गए हर आदेश को साधारण जानकारी के लिए विहित रीति में प्रकाशित और परिचालित किया जायगा। जिस रीति में ऐसे आदेश प्रकाशित और परिचालित किए जाते हैं वह आयकर नियमों के नए नियम 111ख में अब विनिर्दिष्ट की जा रही है।

- (vi) भागीदारी फर्मों के रजिस्ट्रीकरण से संबंधित आयकर अधिनियम की संशोधित धारा 185 के अधीन यह उपबन्धित किया गया है कि उस भागीदारी फर्म को जिसमें, एक भागीदार दूसरे भागीदार का बेनामीदार है, असली फर्म के रूप में नहीं समझा जाएगा और तदनुसार वह फर्म रजिस्ट्रीकरण के लिए अर्हित नहीं रहेगी। (किन्तु यह नियोग्यता तब लागू नहीं होगी जब बेनामी भागीदार अन्य भागीदार के पति या पत्नी या अवयस्क संतान के रूप में उससे संबंधित हो) इस उपबन्ध के परिणाम-स्वरूप फर्म द्वारा इस प्रभाव की घोषणा के लिए व्यवस्था करने के लिए कि फर्म का कोई भी भागीदार सुसंगत समय पर उस अन्य भागीदार का बेनामीदार नहीं था जिससे वह पति या पत्नी या अवयस्क संतान के रूप में संबंधित नहीं है, विहित आवेदन प्रारूप सं० 11, 11क और 12 को यथोचित रूप से संशोधित किया जा रहा है।

इन संशोधनों को भूतलक्षी प्रभाव दिए जाने से किसी भी व्यक्ति के हित पर प्रतिकूल प्रभाव नहीं पड़ेगा।